

2009年注税备考热点：新版增值税疑难解答篇（8）注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/552/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_552203.htm

问：关于税务机关为小规模纳税人代开发票的如发生销货退回、销售折让及发票填开错误等情况的如何处理？答：根据《转发gt.》的相关规定，税务机关为小规模纳税人代开专用发票的如发生销货退回、销售折让及发票填开错误等情况的，纳税人在原受理代开发票的税务机关办理退票手续：（一）如果纳税人能收回专用发票发票联及抵扣联，且退票发生在开票当月，税务机关可对开具的专用发票进行作废，同时根据实际情况重新填开专用发票；（二）如果纳税人收回专用发票发票联及抵扣联，但退票发生在开票次月或以后月份，税务机关收回专用发票的发票联及抵扣联，并据此开具负数专用发票，同时根据实际情况重新填开专用发票；（三）如果纳税人不能收回专用发票及抵扣联，纳税人须取得购方主管税务机关出具的《通知单》。税务机关依据纳税人提供的《通知单》开具负数专用发票，同时根据实际情况重新填开专用发票。对新开发票税额小于原开票税额的，税务机关退还纳税人税款差额；对新开发票税额大于原开票税额的，税务机关按新开票税额全额征收税款，退还纳税人原已征的税款；对无需重新开票的，税务机关退还纳税人已征的税款。对于代开发票已征税款的退还，统一按照目前CTAIS退抵税流程办理。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com